



Informacja pokontrolna nr RPPM.05.04.01-22-0003/18-004

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- art.23 w związku z art. 9 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. 2020 r., poz. 818 z późn. zm.);
- § 18 Umowy Nr RPPM.05.04.01-22-0003/18-00 o dofinansowanie Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 09.08.2019 r.

2. Użyte skróty:

- **RPO WP** - Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **RPK** - Roczny Plan Kontroli realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 na rok obrachunkowy od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r. w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego;
- **Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków** - Wytyczne w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020 z dnia 22.08.2019 r. i 21.12.2020 r.;
- **Wytyczne w zakresie informacji i promocji** - Wytyczne w zakresie informacji i promocji projektów dofinansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia z dnia 22.08.2019 r. z późn.zm.;
- **SZOOP** - Szczegółowy Opis Osi Priorytetowych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 przyjęty Uchwałą Nr 434/43/15 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 21.05.2015 r. z późniejszymi zmianami;
- **Umowa o dofinansowanie** - Umowa Nr RPPM.05.04.01-22-0003/18-00 o dofinansowanie Projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 09.08.2019 r.;
- **Umowa o partnerstwie** - Umowa NR SP.032.292.2019 o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „STOP CUKRZYCY” – program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego” z dnia 16.07.2019 r. z późn. zm.;
- **IZ** - Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- **Beneficjent/ Wnioskodawca/Lider projektu/Partner Wiodący** – Powiat Tczewski;
- **Partner:** Przychodnia Rogowsky Sp. z o.o. Sp.k.;
- **Projekt** - Projekt pod nazwą pn.: „STOP CUKRZYCY – program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego”;
- **Ustawa wdrożeniowa** - Ustawa z 11.07.2014 r. o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 818 z późn. zm.);
- **SL2014** - aplikacja głównego centralnego systemu teleinformatycznego, o którym mowa w rozdziale 16 Ustawy wdrożeniowej;
- **EFS** - Europejski Fundusz Społeczny;
- **ZUS** - Zakład Ubezpieczeń Społecznych;
- **US** - Urząd Skarbowy.

3. Nazwa jednostki kontrolującej

Zarząd Województwa Pomorskiego pełniący funkcję Instytucji Zarządzającej Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

#### 4. Osoby uczestniczące w kontroli ze strony jednostki kontrolującej

- Kierownik zespołu kontrolującego: Zbigniew Duzinkiewicz;
- Członek zespołu kontrolującego: Małgorzata Łęczyńska;

#### 5. Rodzaj i tryb kontroli

- Typ kontroli: kontrola własna instytucji (na dokumentach);
- Tryb kontroli: planowy;
- Rodzaj kontroli: w trakcie realizacji projektu; kontrola zdalna (COVID-19);
- Kontrole PZP: nie.

#### 6. Termin kontroli

od 9.05.2022 r. do 11.05.2022 r.

#### 7. Nazwa jednostki kontrolowanej

**Beneficjent:** Powiat Tczewski;  
ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew;  
(NIP: 5932140707);

##### 7.1 Partner: Przychodnia Rogowscy Sp. z o.o. Sp.k.;

ul. 30-go Stycznia 55, 83-110 Tczew;  
(NIP: 5932181965);

#### 8. Miejsce, w którym przeprowadzono czynności kontrolne

Instytucja Zarządzająca Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego,  
ul. Augustyńskiego 1, 80-819 Gdańsk.

Z uwagi na sytuację epidemiologiczną związaną z rozprzestrzenianiem się wirusa COVID - 19, kontrola, która co do zasady powinna odbywać się w siedzibie Beneficjenta, została przeprowadzona „on the desk” w siedzibie IZ na podstawie skanów dokumentów, w tym skanów dowodów księgowych, zamieszczonych przez Beneficjenta na dysku zewnętrznym utworzonym przez IZ zabezpieczonym indywidualnym hasłem.

#### 9. Informacje o kontrolowanym projekcie

Nr projektu: RPPM.05.04.01-22-0003/18;

Tytuł projektu: „STOP CUKRZYCY” – program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego”;

Działanie: 05.04: Zdrowie na rynku pracy;

Poddziałanie: 05.04.01- Zdrowie na rynku pracy – mechanizm ZIT;

Wartość Projektu: 522 325 zł;

Łączna wartość zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych we wnioskach podlegających kontroli: 25 875,00 zł;

Okres realizacji: od 29.03.2019 r. do 31.12.2022 r.;

Okres objęty kontrolą: od 01.04.2020 r. do 31.12.2021 r.;

Wnioski o płatność objęte kontrolą:

- 1) RPPM.05.04.01-22-0003/18-006-02 za okres 2020-04-01 — 2020-06-30 na kwotę 0,00 zł,
- 2) RPPM.05.04.01-22-0003/18-007-03 za okres 2020-07-01 — 2020-09-30 na kwotę 7 000,00 zł,
- 3) RPPM.05.04.01-22-0003/18-008-02 za okres 2020-10-01 — 2020-12-31 na kwotę 0,00 zł,
- 4) RPPM.05.04.01-22-0003/18-009-02 za okres 2021-01-01 — 2021-03-31 na kwotę 2 200,00 zł,
- 5) RPPM.05.04.01-22-0003/18-010-03 za okres 2021-04-01 — 2021-06-30 na kwotę 5 250,00 zł,
- 6) RPPM.05.04.01-22-0003/18-011-01 za okres 2021-07-01 — 2021-09-30 na kwotę 5 250,00 zł,

## 10. Zakres kontroli

- prawidłowość rozliczeń finansowych;
- kwalifikowalność personelu Projektu;
- kwalifikowalność uczestników Projektu;
- sposób przetwarzania danych osobowych uczestników Projektu;
- postęp rzeczowy realizacji Projektu;
- poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego;
- poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis;
- poprawność realizacji działań promocyjno-informacyjnych;
- zapewnienie właściwej ścieżki audytu;
- sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji Projektu.

## 11. Ustalenia kontroli

[illegible]

[Dowód: akta kontroli nr 1]

### 11.1 Prawidłowość rozliczeń finansowych

## Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontrolą objęto 22 pozycje dowodów księgowych spośród 22 wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność. Wartość kontrolowanych dokumentów wynosiła 25 875,00 zł, co stanowi 100,00% wartości wydatków zatwierdzonych do dnia kontroli.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowiły zatwierdzone wnioski beneficjenta o płatność złożone za pośrednictwem SL2014. Wielkość populacji wynosiła 22 pozycji dowodów księgowych. Zgodnie z RPK RPO WP, w przypadku gdy populacja wynosi 21-150 pozycji, kontroli podlega nie mniej niż 20 pozycji, w tym 16 pozycji wylosowanych metodą doboru losowego (pozostałe dokumenty wybrane zostały z zastosowaniem metody osądu eksperckiego). Kontrola została przeprowadzona na podstawie skanów dokumentów.

Dodatkowo sprawdzono dokumenty przedłożone przez Beneficjenta i Partnera:

- Uchwałę Nr XLV/324/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 16.10.2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Tczewskiego (Dz. Urz. Woj. Pom. 2018 poz.. 4071) z późn. zm.,
- Zarządzenie Nr 27/2019 Starosty Tczewskiego z dnia 3.09.2019 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla projektu „Stop Cukrzycy – program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego” z późn. zm.,
- Regulamin organizacyjny podmiotu wykonującego działalność leczniczą (podmiotu leczniczego) działającego pod firmą: Przychodnia Rogowscy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa z siedzibą w Tczewie z dnia 10.06.2019 r.,

- Zarządzenie z dnia 15.12.2017 r. Prezesa Zarządu Przychodnia Rogowsky spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości”,
- Informację z dnia 9.05.2022 r. z *Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT*, że Beneficjent figuruje w rejestrze VAT jako podatnik czynny,
- Oświadczenie Beneficjenta o kwalifikowalności VAT z dnia 17.02.2022 r.,
- Oświadczenie Beneficjenta z dnia 13.05.2022 r. dot. nieprowadzenie rejestru zakupów VAT dla Projektu,
- Informację z dnia 9.05.2022 r. z *Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT*, że Partner figuruje w rejestrze VAT jako podatnik czynny,
- Oświadczenie Partnera o kwalifikowalności VAT z dnia 17.01.2022 r.,
- Oświadczenie Partnera z dnia 12.05.2022 r. dot. nieprowadzenia rejestru zakupów VAT.

#### Ocena obszaru

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Beneficjent i Partner posiadają dowody zapłaty i inne dokumenty potwierdzające fakt zakupu zamówionych towarów i usług; dokumenty zostały opisane w sposób wskazujący na związek z kontrolowanym Projektem oraz zapewniający właściwą ścieżkę audytu,
- współfinansowane usługi zostały dostarczone zgodnie z warunkami określonymi w umowach z wykonawcami,
- w ramach Projektu nie zaplanowano wydatków objętych *cross-financingiem* oraz wydatków przeznaczonych na zakup środków trwałych, a także wartości niematerialne i prawne,
- dane wykazane we wnioskach o płatność są zgodne z dokumentami księgowymi,
- wydatki rozliczane we wnioskach o płatność są kwalifikowalne,
- wydatki nie znajdują się w katalogu kosztów niekwalifikowalnych określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*,
- koszty pośrednie i bezpośrednie są prawidłowo kwalifikowane,
- wysokość kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem jest zgodna z określonym limitem procentowym,
- Beneficjent i Partner prowadzą wyodrębnioną ewidencję wydatków, zgodnie z § 7 Umowy o dofinansowanie,
- zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Beneficjent i Partner wnoszą do Projektu wkład własny:
  - o niepieniężny w kosztach bezpośrednich w postaci udostępnienia sal na potrzeby realizacji projektu
  - o niepieniężny w kosztach pośrednich,
- Beneficjent i Partner nie wnoszą do Projektu wkładu własnego w postaci wynagrodzeń,
- płatności są, co do zasady, realizowane z wyodrębnionych przez Beneficjenta i Partnera rachunków Projektu,
- w ramach projektu nie jest finansowana zwykła działalność jednostek realizujących Projekt,
- środki przekazane na realizację Projektu nie przyczyniły się do wygenerowania przychodu,
- podatek VAT w ramach Projektu jest kwalifikowany; działania realizowane w ramach Projektu są zwolnione z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 18 i 18a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. 2022 poz. 931),
- nie stwierdzono podwójnego finansowania wydatków związanego z realizacją więcej niż jednego projektu w szczególności wydatków związanych z zatrudnianiem personelu Projektu oraz zakupem środków trwałych,
- nie stwierdzono podejrzenia podwójnego finansowania wydatków w ramach RPO dla WP na lata 2014-2020 i PROW/PO RYBY,
- nie stwierdzono innych przypadków podwójnego finansowania określonych w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*.

Ponadto stwierdzono, że:

- w okresie objętym kontrolą wkład własny nie został wniesiony zgodnie z harmonogramem. Zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie do końca 2021 r. Beneficjent i Partner powinni wnieść do Projektu wkład własny niepieniężny w kosztach bezpośrednich i w kosztach pośrednich w wysokości 14 101,14 zł (w 2020 r. – 0,89 zł, w 2021 r. – 14 101,14 zł).

Beneficjent przedstawił oświadczenie w przedmiotowej sprawie z dnia 17.06.2022 r., w którym informuje, że:

*„(...) do końca 2021 r. Wnioskodawca oraz Partner nie wnieśli wkładu własnego do projektu nr RPPM.05.04.01-22-0003/18 pn.: „STOP CUKRZYCY - program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego” w zaplanowanej łącznej wysokości 14.100,25 zł, ponieważ nie rozpoczęła się do tej pory realizacja Zadania 3 Program edukacyjny, w ramach którego zaplanowano wykazanie udostępnienia pomieszczeń, jako wkład własny.*

*Program edukacyjny zakłada:*

- 1) konsultacje indywidualne (pozycja 6 budżetu), w ramach których zostanie wykazane przez Partnera projektu, tj. Przychodnię Rogowscy Sp. z o.o. Sp.k., udostępnienie pomieszczeń jako wkład własny (pozycja 9 budżetu),*
- 2) szkolenia grupowe (pozycja 7 budżetu), w ramach których zostanie wykazane przez Wnioskodawcę, tj. Powiat Tczewski, udostępnienie pomieszczeń jako wkład własny (pozycja 9 budżetu).*

*Wkład własny będzie możliwy do wykazania wyłącznie po realizacji zakresu z pozycji 6 i 7 budżetu”.*

Wnoszenie wkładu własnego niezgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie, stanowi naruszenie § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

## **11.2 Kwalifikowalność personelu projektu**

### Opis metodologii doboru próby dokumentów:

Z danych zawartych we wniosku o dofinansowanie, w systemie SL 2014 oraz w wykazie przedstawionym przez Beneficjenta wynika, że w Projekcie nie jest zatrudniony personel merytoryczny.

We wniosku o dofinansowanie wskazano 4 osoby personelu zarządzającego, których kwalifikacje i kompetencje były przedmiotem kontroli IZ w dniach 24-26.06.2020 r., co zostało przedstawione w Informacji pokontrolnej nr RPPM.05.04.01-22-0003/18-003 z dnia 29.09.2020 r.

Z wykazu przedstawionego przez Beneficjenta wynika, że w tym zakresie nie było zmian, w związku z czym personel Projektu nie podlegał kontroli.

Dodatkowo Partner przedłożył oświadczenie z dnia 11.05.2022 r.

że jako osoba dysponująca środkami dofinansowania nie była prawomocnie skazana za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe.

### Ocena obszaru

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji stwierdzono, że:

- dysponentami środków dofinansowania u Beneficjenta są osoby, wobec których wymóg niekaralności jest wymogiem kwalifikacyjnym wynikającym z odrębnych przepisów, tj. art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 21. listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (t.j. Dz. U. 2022 poz. 503),
- osoba dysponująca środkami dofinansowania u Partnera nie była prawomocnie skazana za przestępstwa przeciwko mieniu, przeciwko obrotowi gospodarczemu, przeciwko działalności

instytucji państwowych oraz samorządu terytorialnego, przeciwko wiarygodności dokumentów lub za przestępstwa skarbowe

- w ramach Projektu nie jest finansowane wyposażenie stanowiska pracy personelu,
- Beneficjent oraz Partner nie angażują osób zatrudnionych w instytucji uczestniczącej w realizacji RPO dla WP na lata 2014-2020 na podstawie stosunku pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

### 11.3 Kwalifikowalność uczestników projektu.

#### Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kwalifikowalność uczestników Projektu została sprawdzona na próbie 6 uczestników, stanowiących 11,32% wszystkich 53 uczestników Projektu, którzy przystąpili do projektu w okresie objętym kontrolą.

Bazę do oszacowania wielkości próby stanowił zatwierdzony w okresie objętym kontrolą formularz z danymi o uczestnikach projektu sporządzony w systemie SL2014. Wielkość populacji wynosiła 53 uczestników. Wielkość próby podlegającej kontroli dla wskazanej populacji zgodnie z RPK RPO WP wynosi co najmniej 6%, nie mniej niż 6 uczestników. Dobór próby nastąpił z zastosowaniem metody osądu eksperckiego.

Do kontroli wybrano dokumentację następujących osób:

Przedłożono dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników:

- *Formularze zgłoszeniowe do Projektu;*
- *Oświadczenia uczestnika Projektu w odniesieniu do zbioru: Zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;*
- *Oświadczenia uczestnika Projektu w odniesieniu do zbioru: Centralny system teleinformatyczny, wspierający realizację programów operacyjnych;*
- *Oceny ryzyka wystąpienia cukrzycy typu 2 FINDRISC;*

#### Ocena obszaru

- Beneficjent posiadał *Formularze zgłoszeniowe do Projektu*, które zawierały elementy wymienione w *Wytycznych dotyczących kwalifikowalności wydatków*.
- Beneficjent potwierdził kwalifikowalność uczestników przed udzieleniem im pierwszej formy wsparcia.
- Beneficjent posiadał dokumenty potwierdzające kwalifikowalność uczestników Projektu.
- Beneficjent posiadał dokumenty potwierdzające dane o osobie fizycznej będącej uczestnikiem Projektu tj. m.in. płeć, status na rynku pracy, wiek, wykształcenie.
- Dane uczestników Projektu były gromadzone zgodnie z *Zasadami pomiaru wskaźników w projekcie realizowanym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa*

*Pomorskiego na lata 2014 – 2020 dla osi priorytetowych 3, 5 i 6 finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego.*

- Beneficjent posiada dokumenty potwierdzające dane o osobie fizycznej będącej uczestnikiem projektu, o których mowa w załączniku nr 1 i 2 do rozporządzenia EFS,

Ponadto stwierdzono:

- Brak zgodności danych dotyczących uczestników Projektu:
  - w formularzu zgłoszeniowym do projektu w wierszu „*należy wypełnić przypadku wybrania wartości osoba pracująca*” zaznaczono „inne”, natomiast w SL 2014 zaznaczono „osoba pracująca w MMŚP”;
  - w formularzu zgłoszeniowym do projektu w wierszu „*ulica*” wskazano „Zająchkowo”, w SL 2014 – „brak”; w formularzu zgłoszeniowym do projektu w wierszu „*Miejscowość*” wskazano „Miłobądz”, w SL 2014 – „Zająchkowo”;

Powyższe jest niezgodne z zapisami Podrozdziału 8.1.3. Dane uczestników otrzymujących wsparcie – indywidualni i pracownicy instytucji *Podręcznika Beneficjenta SL2014* wersja 2.7 z dnia 27.01.2020 r. oraz stanowi naruszenie § 16 ust. 1 pkt 3 umowy o dofinansowanie Projektu.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

**11.4 Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu.**

Opis metodologii doboru próby dokumentów

Kontroli poddane zostały dokumenty związane z przetwarzaniem danych osobowych uczestników projektu wylosowanych do kontroli.

Sposób przetwarzania danych osobowych uczestników projektu sprawdzono na podstawie następujących dokumentów:

- Oświadczenia o wyrażeniu zgody na przetwarzanie danych osobowych uczestników Projektu, wybranych zgodnie z metodologią określoną w RPK;
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach zbioru danych „Zarządzanie Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020” w związku z realizacją projektu pn. „STOP CUKRZYCY – program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego” z dnia 09.05.2022 r. (dot. Starostwa Powiatowego w Tczewie);
- Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych;
- Ewidencję osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w ramach projektu „STOP CUKRZYCY – program profilaktyki cukrzycy typu 2 na terenie powiatu tczewskiego” z dnia 13.08.2020 r. (dot. Przychodni Rogowscy);
- Zobowiązania do zachowania w tajemnicy przetwarzanych danych osobowych oraz sposobów ich zabezpieczania;
- Politykę ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie wprowadzoną Zarządzeniem nr 18/2018 Starosty Tczewskiego z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie ochrony danych osobowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie;
- Politykę ochrony danych (P-BI-11) z dnia 01.06.2019 r. Przychodni Rogowscy;
- Zarządzanie bezpieczeństwem informacji (P-BI-1) z dnia 01.06.2019 r. Przychodni Rogowscy;

#### Ocena obszaru:

- Dane osobowe przetwarzane przez Beneficjenta, których cel zbierania określiła IZ RPO WP, były wykorzystywane wyłącznie w celu udzielenia wsparcia i realizacji projektu, prowadzenia sprawozdawczości, monitoringu i ewaluacji RPO dla WP na lata 2014-2020.
- Beneficjent posiada dokumentację opisującą sposób przetwarzania danych osobowych oraz środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzanych danych osobowych.
- Dane uczestników projektu były zbierane zgodnie z *Zasadami pomiaru wskaźników w projekcie realizowanym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020* dla osi priorytetowych 3, 5 i 6 finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego.
- Osoby zaangażowane w realizację Projektu posiadały imienne upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.
- Beneficjent nie powierzył przetwarzania danych osobowych innym podmiotom w okresie objętym kontrolą.

[Dowód: akta kontroli nr 5]

#### **11.5 Postęp rzeczowy realizacji projektu.**

##### Opis metodologii doboru próby dokumentów

Postęp rzeczowy realizacji Projektu sprawdzono na podstawie dokumentacji dotyczącej realizacji Zadania 2 *Kwalifikacja do projektu*. Wyboru zadania dokonano na podstawie osądu eksperckiego.

Skontrolowano następujące dokumenty:

- Formularze zgłoszeniowe do Projektu;
- Oświadczenia uczestnika Projektu w odniesieniu do zbioru: Zarządzanie regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020;
- Oświadczenia uczestnika Projektu w odniesieniu do zbioru: Centralny system teleinformatyczny, wspierający realizację programów operacyjnych;
- Oceny ryzyka wystąpienia cukrzycy typu 2 FINDRISC;
- Sprawozdania z badań laboratoryjnych OGTT/FPG
- Zdjęcia z Przychodni Rogowscy Sp. z o.o., Sp. k.

Beneficjent w okresie objętym kontrolą wykazał osiągnięcie następujących wskaźników produktu:

- Liczba osób objętych programem zdrowotnym dzięki EFS [osoby] – 53 [4,54 %],

Beneficjent w okresie objętym kontrolą wykazał osiągnięcie następujących wskaźników rezultatu:

- Liczba osób, które dzięki interwencji EFS zgłosiły się na badanie profilaktyczne [osoby] – 53 [4,54 %],

#### Ocena obszaru:

- Projekt jest zgodny z właściwymi celami szczegółowymi RPO WP 2014-2020;
- Projekt jest zgodny z mającymi zastosowanie szczegółowymi kryteriami wyboru;
- Realizacja projektu odbywa się zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie realizacji projektu;
- Realizacja projektu odbywa się terminowo, tj. od marca 2019 r. do grudnia 2022 r.;
- Informacje przekazywane we wnioskach o płatność w zakresie postępu rzeczowego są zgodne ze stanem faktycznym;

- Projekt jest monitorowany zgodnie z *Zasadami pomiaru wskaźników w projekcie realizowanym w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020 dla osi priorytetowych 3, 5 i 6 finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego*;
- Dokumentacja przedstawiona przez Beneficjenta potwierdza osiągnięcie wskaźników określonych we wnioskach o płatność;
- W ramach kontrolowanego zadania nie dokonywano zakupu sprzętu i wyposażenia;
- W zakresie kontrolowanego zadania zgłaszano problemy w trakcie realizacji projektu, takie jak:
  - *okresowe zamknięcie Przychodni (budynku Partnera) w związku z pandemią,*
  - *słaby postęp realizacji projektu co jest spowodowane głównie pandemią, ale również słabym zainteresowaniem problemem cukrzycy typu 2 wśród mieszkańców.*
- Beneficjent realizował działania zgodnie z zapisami wniosku o dofinansowanie oraz z Wytycznymi w zakresie realizacji zasady równości szans i niedyskryminacji, w tym dostępności dla osób z niepełnosprawnościami oraz zasady równości szans kobiet i mężczyzn w ramach funduszy unijnych na lata 2014 – 2020;
- Beneficjent zapewniał równość szans i dostęp do projektu dla osób z niepełnosprawnościami.
- Beneficjent realizował zadania z zakresu równości szans kobiet i mężczyzn zgodnie z założeniami określonymi we wniosku o dofinansowanie.

[Dowód: akta kontroli nr 6]

#### **11.6 Poprawność udzielania zamówień, w tym stosowania zasady konkurencyjności oraz stosowania przepisów prawa unijnego.**

##### Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zweryfikowano zamówienie o najwyższej wartości pn. „Świadczenie usług przez fizjoterapeutę”, udzielone przez Partnera w okresie objętym kontrolą zgodnie z zasadą konkurencyjności, o wartości szacunkowej i wartości udzielonego zamówienia wynoszącej 43 500,00 zł.

Przedłożono komplet dokumentacji dot. ww. zamówienia:

- „Szacowanie wartości zamówienia: świadczenie usług przez fizjoterapeutę” z dnia 28.08.2021 r.,
- Zapytanie ofertowe w Bazie Konkurencyjności opublikowane w dniu 9.10.2021 r.:  
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/73423>,
- Ofertę złożoną w dniu 18.10.2021 r. przez Joannę Gajewską Usługi Fizjoterapeutyczne,
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia – zapytanie ofertowe na świadczenie usług przez fizjoterapeutę” z dnia 18.10.2021 r.,
- Oświadczenie o braku powiązań z dnia 18.10.2021 r. złożone przez Pana Macieja Rogowskiego – Prezesa Zarządu Komplementariusza Przychodnia Rogowski sp. z o.o. sp. k.,
- Umowę zlecenie zawartą w dniu 21.10.2021 r. pomiędzy Zamawiającym - Przychodnia Rogowsky sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Tczewie, ul. 30-go Stycznia 55, NIP 5932181965, a Wykonawcą – Joanną Gajewską Usługi Fizjoterapeutyczne z siedzibą w Tczewie, ul. NIP 5932507533,
- Informację o wyniku postępowania upublicznioną w dniu 18.10.2021 r.:  
<https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/ogloszenia/73423?sekcja=oferty>.

##### Ocena obszaru

Stwierdzono, że:

- Partner stosuje zasadę konkurencyjności w odniesieniu do zamówień o wartości niższej niż 50 tys. zł netto,
- Partner prawidłowo określił wartość zamówienia,

- Zapytanie ofertowe zostało opublikowane w dniu 9.10.2021 r. pod nr. 72423 na stronie <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl>,
- termin składania ofert określono zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków* na dzień 18.10.2021 r. godz. 9<sup>00</sup>,
- Zapytanie ofertowe zawiera wymagane elementy:
  - opis przedmiotu zamówienia,
  - warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania ich oceny i kryteria oceny ofert,
  - informacje o wagach punktowych przypisanych do poszczególnych kryteriów,
  - termin składania ofert, opis sposobu przyznawania punktacji za spełnienie danego kryterium oceny ofert,
  - informacje na temat zakresu wykluczenia podmiotów powiązanych z Zamawiającym osobowo lub kapitałowo, informację o planowanych zamówieniach uzupełniających,
  - określenie warunków zmiany umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego postępowania,
- opis przedmiotu zamówienia został prawidłowo skonstruowany i nie odnosi się do określonego wyrobu lub źródła,
- Partner posiada protokół potwierdzający prawidłowość wyboru wykonawcy zgodnie z zasadą konkurencyjności, który zawiera wymagane załączniki, zgodnie z *Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków*,
- Partner dokonał wyboru najkorzystniejszej spośród złożonych ofert w oparciu o ustalone kryterium,
- zawarto umowę z wybranym Wykonawcą,
- Partner nie dokonał zmiany postanowień zawartej z wykonawcą umowy, w stosunku do treści oferty,
- informacja o wyniku postępowania została odpowiednio upubliczniona w dniu 18.10.2021 r. na stronie <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl>,
- Partner udzielił zamówienia podmiotowi niepowiązanemu z nim osobowo lub kapitałowo,
- postępowanie zostało przeprowadzone w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

[Dowód: akta kontroli nr 7]

#### 11.7 Poprawność udzielania pomocy publicznej/pomocy de minimis

W projekcie nie przewidziano i nie udzielono pomocy publicznej/pomocy *de minimis*.

#### 11.8 Prawidłowość realizacji działań informacyjno-promocyjnych

##### Opis metodologii doboru próby dokumentów:

Zweryfikowano całość dokumentacji dot. działań informacyjno-promocyjnych Beneficjenta tj.:

- Beneficjent i Partner prawidłowo oznaczyli miejsce realizacji Projektu; zgodnie z przekazaną dokumentacją zdjęciową, plakaty formatu A3 znajdują się:
  - w siedzibie Beneficjenta - Starostwo Powiatowe w Tczewie, ul. Piaskowa 2,
  - w siedzibie Partnera – Przychodnia Rogowscy w Tczewie, ul. 30-ego Stycznia 55,
- w zakresie sposobu informowania uczestników o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego:
  - informacje umieszczone na dokumentach merytorycznych,
  - plakaty informacyjne, ulotki
  - informacje zamieszczone na stronach internetowych Beneficjenta, Partnera, na portalu miejskim oraz w mediach społecznościowych:  
<https://www.powiat.tczew.pl/stop-cukrzycy-program-profilaktyki-cukrzycy-typu-2-na-terenie-powiatu-tczewskiego.html>,

<https://przychodniarogowscy.pl/o->

Powiat Tczewski wraz z Partnerem %E2%80%93 Przychodnia Rogowscy realizuje projekt dofinansowany z Funduszy Europejskich,64.html,

<https://www.tcz.pl/index.php?p=1,47,0,wiadomosci&item=3f658e21b6a61d7d&title=Slodki-problem-sprawdz-czy-dotyczy-rowniez-ciebie>,

<https://www.tcz.pl/index.php?p=1,47,0,wiadomosci&item=fc2975245ef57024&title=Nie-daj-sie-cichemu-zabojcy-Specjalny-program-profilaktyki-przeciw cukrzycowej-na-Pomorzu>,

<https://www.tcz.pl/index.php?p=1,47,0,wiadomosci&item=0b91d45c8089f3b7&title=Powied-z-STOP-cukrzyca-Zadbaj-o-swoje-zdrowie>,

<https://www.facebook.com/przychodniarogowscy/>,

- w zakresie oznaczenia dokumentacji merytorycznej związanej ze wsparciem udzielanym uczestnikom Projektu: stosowanie prawidłowych znaków graficznych UE, FE oraz herbu województwa pomorskiego na materiałach promocyjnych i informacyjnych oraz dokumentach wytworzonych podczas realizacji Projektu.

#### Ocena obszaru

Na podstawie dokumentacji dot. działań informacyjno-promocyjnych Beneficjenta i Partnera stwierdzono, że:

- prawidłowo oznaczono miejsce realizacji Projektu,
- prawidłowo oznaczono dokumentację merytoryczną, stronę internetową oraz inne materiały informacyjne wytworzone w ramach Projektu,
- prawidłowo zastosowano znaki graficzne UE, FE oraz herb województwa pomorskiego na wszystkich materiałach promocyjnych i informacyjnych oraz dokumentach stosowanych podczas realizacji Projektu,
- prawidłowo informuje się o realizacji Projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS,
- działania informacyjno-promocyjne są integralnie związane z realizacją Projektu,
- wydatki związane z działaniami informacyjno-promocyjnymi ponoszone są w ramach kosztów pośrednich.

[Dowód: akta kontroli nr 8]

#### **11.9 Zapewnienie właściwej ścieżki audytu**

##### Opis metodologii doboru próby dokumentów

Zapewnienie właściwej ścieżki audytu zbadano na podstawie dokumentacji weryfikowanej w ramach wszystkich procesów stanowiących zakres kontroli.

#### Ocena obszaru

Dokumentacja dotycząca poszczególnych obszarów realizowanego Projektu była sporządzona w sposób umożliwiający prześledzenie przebiegu procesów oraz dokonanie ich oceny.

#### **11.10 Sposób prowadzenia i archiwizacji dokumentacji projektu**

##### Opis metodologii doboru próby dokumentów

Sposób prowadzenia dokumentacji projektu został sprawdzony na podstawie dokumentacji merytorycznej weryfikowanej w ramach pozostałych obszarów stanowiących zakres kontroli oraz przedłożonych oświadczeń.

Partner złożył następujące oświadczenie w dniu 02.06.2022r.:

*„Oświadczam, że dokumentacja projektowa dotycząca Partnera przechowywana jest w Przychodni Rogowscy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.*

*Dokumenty związane z realizacją projektu znajdują się w zamkniętej na klucz szafie w gabinecie ww. lokalizacji. Gabinet od początku realizacji projektu pełni także funkcje Punktu Diabetologicznego."*

#### Ocena obszaru:

- Beneficjent zapewnił kontrolującym wgląd we wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu.
- Beneficjent zachował właściwą ścieżkę audytu umożliwiającą prześledzenie poszczególnych procesów realizowanych w ramach projektu oraz ich ocenę.
- Projekt w trakcie realizacji, dokumentacja dot. projektu nie podlegała archiwizacji.

[Dowód: akta kontroli nr 9]

## **12. Stwierdzone nieprawidłowości/uchybień oraz zalecenia i rekomendacje**

### **12.1 Stwierdzone nieprawidłowości**

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **12.2 Stwierdzone uchybień**

**12.2.1 Ustalenie:** Niewniesienie wkładu własnego zgodnie z harmonogramem oraz z założeniami wniosku o dofinansowanie, co stanowi naruszenie § 4 ust. 1 Umowy o dofinansowanie.

**Zalecenie:** IZ zaleca wnoszenie wkładu własnego zgodnie z założeniami wniosku o dofinansowanie. Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy przesłać do IZ stosowne zobowiązanie w powyższym zakresie.

**12.2.2 Ustalenie:** Brak zgodności danych uczestnika, który otrzymał wsparcie, zawartych w systemie SL2014 z danymi w dokumentacji przedstawionej w trakcie kontroli w następującym zakresie:

| Lp. | Imię i nazwisko | Zakres niezgodności                                           | Dane zawarte w dokumencie | SL2014                 |
|-----|-----------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| 1.  |                 | należy wypełnić przypadku wybrania wartości „osoba pracująca” | inne                      | osoba pracująca w MMŚP |
| 2.  |                 | ulica                                                         | Zająchkowo                | brak                   |
| 3.  |                 | Miejscowość                                                   | Miłobądz                  | Zająchkowo             |

Powyższe jest niezgodne z zapisami Podrozdziału 8.1.3. Dane uczestników otrzymujących wsparcie – indywidualni i pracownicy instytucji Podręcznika Beneficjenta SL2014 wersja 2.7 z dnia 27.01.2020 r. oraz stanowi naruszenie § 16 ust. 1 pkt 3 umowy o dofinansowanie Projektu.

**Zalecenie:** IZ zaleca korektę danych wprowadzonych do SL2014 zgodnie z dokumentacją dotyczącą uczestnika Projektu oraz zobowiązuje Beneficjenta do dochowania staranności przy wprowadzaniu danych do systemu SL2014.

Na potwierdzenie wdrożenia zalecenia należy poinformować IZ o podjętych działaniach oraz przekazać stosowne zobowiązanie na przyszłość w tym zakresie.

## **13. Termin na przekazanie informacji o wykonaniu zaleceń pokontrolnych i wykorzystaniu rekomendacji**

Podmiot kontrolowany jest zobowiązany do przekazania dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 21 dni licząc od dnia otrzymania niniejszej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do Informacji pokontrolnej treść zaleceń i rekomendacji oraz termin ich wdrożenia zostaną wskazane w ostatecznej Informacji pokontrolnej.

Instytucja kontrolująca może na uzasadniony wniosek podmiotu kontrolowanego złożony przed upływem terminu wskazanego w zdaniu pierwszym zmienić termin na przekazanie dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń pokontrolnych i wykorzystanie rekomendacji, a także informacji o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

### **13.1 Informacja o skutkach niewykonania zaleceń oraz niewykorzystania rekomendacji**

Niewykonanie zaleceń oraz niewykorzystanie rekomendacji może zostać uznane za naruszenie postanowień § 18 ust. 10 Umowy o dofinansowanie, co zgodnie § 24 ust.2 pkt 4 niniejszej umowy może skutkować jej rozwiązaniem, z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

### **14. Data sporządzenia Informacji pokontrolnej:**

**09.06.2022 r.**

### **15. Informację pokontrolną sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla jednostki kontrolującej i jednostki kontrolowanej.**

W przypadku braku zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany przekazuje w terminie 14 dni podmiotowi kontrolującemu jeden egzemplarz podpisanej Informacji pokontrolnej, co skutkuje uzyskaniem przez ww. Informację statusu ostatecznej Informacji pokontrolnej.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do treści Informacji pokontrolnej podmiot kontrolowany w terminie 14 dni od dnia jej otrzymania przekazuje jeden niepodpisany egzemplarz niniejszej Informacji pokontrolnej wraz z umotywowanymi pisemnymi zastrzeżeniami, które podmiot kontrolujący rozpatruje w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia ich otrzymania. Termin na zgłoszenie pisemnych zastrzeżeń może być przedłużony przez podmiot kontrolujący na czas oznaczony, na wniosek podmiotu kontrolowanego, złożony przed upływem terminu zgłaszania zastrzeżeń. Podmiot kontrolowany może w każdym czasie wycofać zastrzeżenia, które podmiot kontrolujący następnie pozostawia bez rozpatrzenia. W trakcie rozpatrywania zastrzeżeń podmiot kontrolujący ma prawo przeprowadzić dodatkowe czynności kontrolne lub żądać przedstawienia dokumentów lub złożenia dodatkowych wyjaśnień na piśmie, co skutkuje przerwaniem biegu ww. terminów. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń podmiot kontrolujący sporządza ostateczną Informację pokontrolną, zawierającą skorygowane ustalenia kontroli lub pisemne stanowisko wobec zgłoszonych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem odmowy skorygowania ustaleń. Do ostatecznej Informacji pokontrolnej oraz pisemnego stanowiska wobec zgłoszonych zastrzeżeń nie przysługuje możliwość złożenia zastrzeżeń.

Instytucja kontrolująca ma prawo w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek podmiotu kontrolowanego poprawienia w Informacji pokontrolnej oczywistych omyłek.

Niestwierdzenie na skutek przeprowadzonej kontroli wystąpienia nieprawidłowości nie stanowi przesłanki odstąpienia od odpowiednich działań, o których mowa w art. 24 ust. 9 lub 11 ustawy wdrożeniowej, w przypadku późniejszego stwierdzenia jej wystąpienia. Powyższe nie dotyczy sytuacji w której stwierdzona nieprawidłowość wynika bezpośrednio z działania lub zaniechania właściwej instytucji lub organów państwa.

Sporządził Zespół kontrolujący w składzie:

GŁÓWNY SPECJALISTA  
  
.....  
Zbigniew Duzinkiewicz  
(Podpis)

INSPEKTOR  
  
.....  
Małgorzata Łęczyńska  
(Podpis)

Sprawdził Koordynator Zespołu:

09.06.2022

GŁÓWNY SPECJALISTA -  
KOORDYNATOR ZESPOŁU  
  
.....

(Data, podpis)

Sprawdził Kierownik referatu kontroli

KIEROWNIK REFERATU  
  
.....

06.06.2022

(Data, podpis)

Zatwierdził:

Z-ca Dyrektora  
Departamentu Europejskiego  
Funduszu Społecznego  
  
.....

(Data, podpis)

06.06.2022

Kierownik jednostki kontrolowanej:

STAROSTA  
  
.....

Mirosław Augustyn

(Data, podpis)

Załącznik:

1. Zestawienie dokumentów księgowych poddanych kontroli.



**Załącznik nr 1 Zestawienie dokumentów księgowych poddanych kontroli**

| Lp. | Nr WNP | Poz. WNP | Nr zad. | Nr partn. | Nr dokumentu | Nr księgowy lub ewidencyjny | Data wystawienia dokumentu | Nazwa towaru lub usługi                                                                                   | Kwota dokumentu brutto | Wydatki kwalifikowalne |
|-----|--------|----------|---------|-----------|--------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| 1.  | 7      | 1        | 1       | 2         | 2/08/2020    | RKZ-1476                    | 2020-08-31                 | Zgodnie z umową wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta (za 1 miesiąc - sierpień 2020) | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 2.  | 7      | 2        | 1       | 2         | 2/09/2020    | RKZ-1546                    | 2020-09-30                 | Zgodnie z umową wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta (za 1 miesiąc - wrzesień 2020) | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 3.  | 7      | 3        | 1       | 2         | 2/07/2020    | RKZ-1236                    | 2020-07-31                 | Zgodnie z umową wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta (za 1 miesiąc - lipiec 2020)   | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 4.  | 7      | 4        | 1       | 2         | 2/03/2020    | RKZ-570                     | 2020-03-31                 | Zgodnie z umową wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta (za 1 miesiąc - marzec 2020)   | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 5.  | 9      | 1        | 1       | 2         | 2/02/2021    | RKZ-298                     | 2021-02-28                 | Zgodnie z umową wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta 1 x miesiąc                    | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 6.  | 9      | 2        | 2       | 2         | 338/02/20    | RKZ-346                     | 2020-02-29                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 6 osób x 20 zł                                                     | 48 003,10 zł           | 120,00 zł              |
| 7.  | 9      | 3        | 2       | 2         | 597/06/20    | RKZ-1157                    | 2020-06-30                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 2 osób x 20 zł                                                     | 9 600,10 zł            | 40,00 zł               |
| 8.  | 9      | 4        | 2       | 2         | 430/07/20    | RKZ-1297                    | 2020-07-31                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 1 osoby x 20 zł                                                    | 21 637,65 zł           | 20,00 zł               |
| 9.  | 9      | 5        | 2       | 2         | 404/08/20    | RKZ-1472                    | 2020-08-31                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 8 osób x 20 zł                                                     | 21 298,55 zł           | 160,00 zł              |
| 10. | 9      | 6        | 2       | 2         | 359/09/20    | RKZ-1891                    | 2020-09-30                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 1 osoby x 20 zł                                                    | 21 877,95 zł           | 20,00 zł               |
| 11. | 10     | 1        | 1       | 2         | 2/05/2021    | RKZ-952                     | 2021-05-31                 | Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta - okres 03/2021 - 05/2021                      | 4 200,00 zł            | 4 200,00 zł            |
| 12. | 11     | 1        | 1       | 2         | 2/06/2021    | RKZ-1104                    | 2021-06-30                 | Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta - 06/2021                                      | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 13. | 11     | 2        | 1       | 2         | 2/07/2021    | RKZ-1383                    | 2021-07-30                 | Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta - 07/2021                                      | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 14. | 11     | 3        | 1       | 2         | 2/08/2021    | RKZ-1553                    | 2021-08-31                 | Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta - 08/2021                                      | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 15. | 12     | 1        | 1       | 2         | 2/09/2021    | RKZ-1745                    | 2021-09-30                 | Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta - 09/2021                                      | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 16. | 12     | 2        | 1       | 2         | 2/10/2021    | RKZ-2110                    | 2021-10-29                 | Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta - 10/2021                                      | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 17. | 12     | 3        | 1       | 2         | 2/11/2021    | RKZ-2254                    | 2021-11-30                 | Wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji opiekuna pacjenta - 11/2021                                      | 1 400,00 zł            | 1 400,00 zł            |
| 18. | 12     | 4        | 2       | 2         | 355/10/20    | RKZ-1930                    | 2020-10-31                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 4 osób x 20 zł                                                     | 24 252,10 zł           | 80,00 zł               |
| 19. | 12     | 5        | 2       | 2         | 407/12/20    | RKZ-2334                    | 2020-12-31                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 1 osoby x 20 zł                                                    | 25 388,55 zł           | 20,00 zł               |
| 20. | 12     | 6        | 2       | 2         | 281/05/21    | RKZ-1002                    | 2021-05-31                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 1 osoby x 20 zł                                                    | 30 949,05 zł           | 20,00 zł               |
| 21. | 12     | 7        | 2       | 2         | 382/06/21    | RKZ-1198                    | 2021-06-30                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 2 osób x 20 zł                                                     | 27 016,40 zł           | 40,00 zł               |
| 22. | 12     | 8        | 2       | 2         | 307/08/21    | RKZ-1677                    | 2021-08-31                 | Usługa laboratorium - badanie OGTT dla 1 osoby x 20 zł oraz badanie FPG dla 28 osób x 20 zł               | 28 130,20 zł           | 580,00 zł              |

